



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL
DE CONTABILIDAD

**DIFERENCIAS TEMPORALES Y SU INFLUENCIA EN LA DETERMINACIÓN
DEL IMPUESTO A LA RENTA EN LAS EMPRESAS DE ASESORÍA
EMPRESARIAL DEL DISTRITO DE SAN ISIDRO, AÑO 2014**

**TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR
PÚBLICO**

AUTOR:

ZEGARRA BARRERA, Cindy Dagne

ASESOR:

CPC. GAMARRA ORELLANA, Nora Isabel

LINEA DE INVESTIGACIÓN:

TRIBUTACIÓN

LIMA – PERÚ

2015

Página del Jurado

Dr. García Céspedes, Ricardo

Mg. Díaz Díaz, Donato

Mg. Orellana Gamarra, Nora Isabel

Dedicatoria

Dedico este trabajo de investigación a mi madre por su gran apoyo durante toda la vida y sus esperanzas en mi formación profesional.

Agradecimiento

Mi agradecimiento a Dios que me ha dado la vida y fortaleza para terminar mi carrera y que me guío mi camino en estos años de estudio.

DECLARACIÓN DE AUTENTICIDAD

Yo, Cindy Dagne Zegarra Barrera, estudiante de la carrera de Contabilidad, de la Escuela de Ciencias Empresariales de la Universidad César Vallejo, identificada con DNI 43011652, con la tesis titulada **“Diferencias Temporales y su influencia en la determinación del Impuesto a la Renta en las empresas de Asesoría Empresarial del distrito de San Isidro, año 2014 ”** declaro bajo juramento que:

- 1) La tesis es de mi autoría
- 2) He respetado las normas internacionales de citas y referencias para las fuentes consultadas. Por tanto, la tesis no ha sido plagiada ni total ni parcialmente.
- 3) La tesis no ha sido auto plagiado; es decir, no ha sido publicada ni presentada anteriormente para obtener algún grado académico previo o título profesional.
- 4) Los datos presentados en los resultados son reales, no han sido falseados, ni duplicados, ni copiados y por tanto los resultados que se presenten en la tesis se constituirán en aportes a la realidad investigada.

De identificarse la falta de fraude (datos falsos), plagio (información sin citar a autores), auto plagio (presentar como nuevo algún trabajo de investigación propio que ya ha sido publicado), piratería (uso ilegal de información ajena) o falsificación (representar falsamente las ideas de otros), asumo las consecuencias y sanciones que de mi acción se deriven, sometiéndome a la normatividad vigente de la Universidad César Vallejo.

Los Olivos 27 de Noviembre del 2015.

Cindy Dagne Zegarra Barrera

DNI: 43011652

Presentación

Señores miembros del Jurado calificador:

Presentamos la tesis titulada “Diferencias Temporales y su influencia en la Determinación del Impuesto a la Renta en las empresas de Asesoría empresarial del Distrito de San Isidro, año 2014”, en cumplimiento con el Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad César Vallejo para obtener el título Profesional de Contador.

Queremos demostrar en este trabajo la importancia de las Diferencias Temporales y su influencia en la determinación del impuesto a la renta ya que tiene efectos en periodos futuros y a su vez es un tema de mucha relevancia puesto que algunos Contadores y Asistentes Contables no realizan un tratamiento adecuado de ello. En este sentido, realizamos un estudio a las compañías de Asesoría Empresarial y esperamos que nuestro trabajo sirva de referencia para estudios posteriores que puedan abordar con mayor profundidad el problema de esta investigación.

La presente investigación está estructurada en seis capítulos. En el primero se expone la introducción. En el capítulo dos se presenta el marco metodológico. En el tercer capítulo se muestra los resultados. El cuarto capítulo, las conclusiones. Finalizando con las recomendaciones a las que se llegó luego del análisis de las variables del estudio, finalizando con referencias bibliográficas y anexos.

Cindy Dagne Zegarra Barrera

Índice

Paginas preliminares	Págs.
Página del Jurado	ii
Dedicatoria	iii
Agradecimiento	iv
Declaratoria de autenticidad	v
Presentación	vi
Índice	vii
Resumen	ix
Abstract	x
 I. Introducción	
Realidad Problemática	12
Trabajos Previos	13
Teorías Relacionadas al Tema	18
Problema	32
Justificación	32
Hipótesis	35
 II. Marco metodológico	
2.1 Diseño de Investigación	38
2.2 Operacionalización de variables	40
2.3 Población, muestra y muestreo	41
2.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos	43
2.5 Métodos de análisis de datos	45

III. Resultados

3.1 Análisis de Resultados de Variable Independiente	48
3.2 Análisis de Resultados de Variable Dependiente	56
3.3 Prueba de Hipótesis	64

IV. Discusión 70**V. Conclusiones** 75**VI. Recomendaciones** 76**VII. Referencias bibliográficas** 78**VIII. Anexos** 83

Instrumentos de Evaluación-Cuestionario

Solicitud de Acceso a la Información Pública

Matriz de Consistencia

Instrumentos de Validación de Juicio de Expertos

RESUMEN

En la investigación titulada “Diferencias Temporales y su influencia en la Determinación del Impuesto a la Renta en las empresas de Asesoría Empresarial del distrito de San Isidro, año 2014”, el objetivo general de la investigación fue estudiar la correlación entre diferencias temporales y la determinación del impuesto a la renta.

La investigación se trabajó con la teoría de la Renta Producto y la Teoría del flujo de Riqueza, con el fin de precisar el ámbito de aplicación del impuesto a la renta se elaboró teorías donde se concentra en temas de índole económica y financiera.

El tipo de investigación, es no experimental y transversal; porque no se realiza la manipulación de la variable independiente, para obtener resultados en la variable dependiente y es de tipo descriptivo correlacional toda vez que se hará una especificación minuciosa de las variables y a su vez de sus componentes y procesos según corresponda de cada una de ellas.

Explicativa porque determinara los efectos, su forma de influenciar en la determinación del impuesto a la renta y se aplicará un muestreo probabilístico aleatorio simple.

En la presente investigación se arribó a la conclusión que existe una influencia significativa de las diferencias temporales y la determinación del impuesto a la renta por las empresas de Asesoría Empresarial del distrito de San Isidro, año 2014.

Palabras claves: diferencias, temporal, determinar, impuesto, renta.

ABSTRACT

In the study entitled "Temporary differences and its influence in Determination of Income Taxes on Business Advice companies of San Isidro district, 2014 year", the main objective of the research was to study the correlation between time differences and the determining of the income tax.

The research was worked with the Income Product Theory and the Wealth Flow Theory; in order to specify the scope of income tax was created theories which centered the issues of economic and financial nature.

The research is not experimental and transverse; because the manipulation of the independent variable is not realized to obtain results in the dependent variable, and is descriptive and correlational type whenever they will make a detailed specification of the variables, and in turn, of its components and processes as correspond of each of them.

Is explanatory because it will determine the effects, how they influence the determination of income tax and a simple random probability sampling will be applied.

In the present investigation it concluded that there is significant influence of temporary differences and the determination of income taxes on Business Advice companies of San Isidro district, 2014 year.

Keywords: differences, temporal, determine, tax, income.